

**STRATEGI PEMITIGASIAN BIAS
PENGUKURAN MUDALAM EVALUASI *BALANCED*
SCORECARD DENGAN BALIKAN EKSPLANATORI**

TESIS

**Diajukan Kepada
Program Studi Magister Akuntansi
Untuk Memperoleh Gelar Magister Akuntansi**



**Oleh :
RINA SILVIA
NIM 932014006**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA
SALATIGA
2016**



PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA
Jl. Diponegoro 52 – 60 Salatiga 50711
Jawa Tengah, Indonesia
Telp. 0298 – 321212, Fax. 0298 321433
Email: library@adm.uksw.edu ; http://library.uksw.edu

PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rina Silvia
NIM : 932014006 Email : silviarina@gmail.com
Fakultas : Ekonomika dan Bisnis Program Studi : Magister Akuntansi
Judul tugas akhir : Strategi Pemitigasian Bias Pengukuran Umum dalam Evaluasi *Balanced Scorecard*
dengan Balikan Eksplanatori
Pembimbing : Dr. Intiyas Utami. SE., M.Si., Ak., CA., CMA, QIA

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Hasil karya yang saya serahkan ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar kesarjanaan baik di Universitas Kristen Satya Wacana maupun di institusi pendidikan lainnya.
2. Hasil karya saya ini bukan saduran/terjemahan melainkan merupakan gagasan, rumusan, dan hasil pelaksanaan penelitian/implementasi saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan pembimbing akademik dan narasumber penelitian.
3. Hasil karya saya ini merupakan hasil revisi terakhir setelah diujikan yang telah diketahui dan disetujui oleh pembimbing.
4. Dalam karya saya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali yang digunakan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari terbukti ada penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya saya ini, serta sanksi lain yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Kristen Satya Wacana.

Salatiga, 7 Januari 2016



Rina Silvia



PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA
Jl. Diponegoro 52 – 60 Salatiga 50711
Jawa Tengah, Indonesia
Telp. 0298 – 321212, Fax. 0298 321433
Email: library@adm.uksw.edu ; http://library.uksw.edu

PERNYATAAN PERSETUJUAN AKSES

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rina Silvia
NIM : 932014006 Email : silviarina@gmail.com
Fakultas : Ekonomika dan Bisnis Program Studi : Magister Akuntansi
Judul tugas akhir : Strategi Pemitigasian Bias Pengukuran Umum dalam Evaluasi *Balanced Scorecard* dengan Balikan Eksplanatori

Dengan ini saya menyerahkan hak *non-eksklusif** kepada Perpustakaan Universitas – Universitas Kristen Satya Wacana untuk menyimpan, mengatur akses serta melakukan pengelolaan terhadap karya saya ini dengan mengacu pada ketentuan akses tugas akhir elektronik sebagai berikut (beri tanda pada kotak yang sesuai):

- ☒ a. Saya mengizinkan karya tersebut diunggah ke dalam aplikasi Repositori Perpustakaan Universitas, dan/atau portal GARUDA
- ☐ b. Saya tidak mengizinkan karya tersebut diunggah ke dalam aplikasi Repositori Perpustakaan Universitas, dan/atau portal GARUDA**

* Hak yang tidak terbataskannya bagi satu pihak saja. Pengajar, peneliti, dan mahasiswa yang menyerahkan hak *non-eksklusif* kepada Repositori Perpustakaan Universitas saat mengumpulkan hasil karya mereka masih memiliki hak *copyright* atas karya tersebut.

** Hanya akan menampilkan halaman judul dan abstrak. Pilihan ini harus dilampiri dengan penjelasan/ alasan tertulis dari pembimbing TA dan diketahui oleh pimpinan fakultas (dekan/kaprodi).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Salatiga 7 Januari 2016
Yang Menyatakan

Rina Silvia

Mengetahui

Dr. Intiyas Utami, SE., M.Si., Ak., CA., CMA, QIA
Pembimbing



PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rina Silvia
NIM : 932014006
Program Studi : Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir:

Judul : Strategi Pemitigasian Bias Pengukuran Umum dalam Evaluasi *Balanced Scorecard* dengan Balikan Eksplanatori
Pembimbing : Dr. Intiyas Utami, SE., M.Si., Ak., CA., CMA, QIA
Tanggal diuji : 07 Januari 2016

adalah benar – benar karya saya.

Di dalam kertas kerja ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan atau gagasan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya akui seolah – olah sebagai tulisan saya sendiri tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah – olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga, termasuk pencabutan gelar kesarjanaan yang telah saya peroleh.

Salatiga, 07 Januari 2016

Yang memberi pernyataan

Rina Silvia

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tesis : Strategi Pemitigasian Bias Pengukuran Umum dalam
Evaluasi *Balanced Scorecard* dengan Balikan Eksplanatori.
Nama : Rina Silvia
NIM : 932014006
Program Studi : Magister Akuntansi

Menyetujui,



Dr. Intivas Utami, SE., M.Si, AK, CA, CMA, QIA
Pembimbing

Mengesahkan,



Marwata, SE., M.Si., Ph.D., Ak., CA
Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Dinyatakan Lulus Ujian tanggal : 07 Januari 2016

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

Bersyukurlah kepada Allah segala allah, bahwasanya untuk selama lamanya kasih setia-Nya (Mazmur 136:2)

Jawaban yang lemah lembut meredakan kegeraman, tetapi perkataan yang pedas membangkitkan marah (Amsal 15:1)

Jadilah “baik dan pintar”
Karena orang pintar belum tentu baik namun
Orang baik bisa menjadi pintar.

Persembahan

Tesis ini penulis persembahkan untuk:

Orang tua tercinta
Suami tercinta “Ongki Yonas M”
Anak-anakku tersayang “Avi dan Avo”

ABSTRACT

This study aims to prove the existence of a common measure bias in the evaluation of Balanced Scorecard and test strategies explanatory feedback as mitigation common measure bias. Efforts mitigation impact of the proposed common measure bias in this study is to provide knowledge to the method of explanatory feedback. This research uses experimental design factorial 2x2x2 between-within subjects with 56 participants S1 Accounting students are already taking courses in management accounting. The first hypothesis testing in this research using independent t-test, comparing the performance measurement group before getting explanatory feedback. The second hypothesis testing using a paired t-test to see performance measurement division before and after getting explanatory feedback. Results of laboratory experiments show that there is a common measure bias in the manager before receiving explanatory feedback. Explanatory feedback method is supported as a strategy mitigation common measure bias in the evaluation of BSC.

Keywords: Balanced Scorecard, common measures, unique measures, debiasing, common measures bias, effect common measures bias, explanatory feedback.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan adanya bias pengukuran umum dalam evaluasi *Balanced Scorecard*(BSC) dan menguji strategi balikan eksplanatori sebagai pemitigasi bias pengukuran umum. Upaya pemitigasian dampak bias pengukuran umum yang diusulkan dalam penelitian ini adalah memberikan pengetahuan dengan metoda balikan eksplanatori. Penelitian ini menggunakan desain eksperimen faktorial 2x2x2 antar-intra subject (*between-within subject*) dengan 56 partisipan mahasiswa S1 Akuntansi yang sudah mengambil mata kuliah akuntansi manajemen. Pengujian hipotesis pertama dalam penelitian ini menggunakan *independent t-test*, dengan membandingkan pengukuran kinerja grup sebelum mendapatkan balikan eksplanatori. Pengujian hipotesis kedua menggunakan *paired t-test* dengan melihat pengukuran kinerja divisi sebelum dan sesudah mendapatkan balikan eksplanatori. Hasil eksperimen laboratorium menunjukkan bahwa terjadi bias pengukuran umum pada manajer sebelum menerima balikan eksplanatori. Metoda balikan eksplanatori didukung sebagai strategi pemitigasi bias pengukuran umum pada evaluasi BSC.

Kata Kunci: *Balanced Scorecard*, pengukuran umum, pengukuran unik, *debiasing*, bias pengukuran umum, dampak bias pengukuran umum, balikan eksplanatori.

KATA PENGANTAR

Balanced Scorecard sebagai sistem pengukuran kinerja yang terdiri dari pengukuran umum yang merupakan ukuran yang sesuai dengan strategi perusahaan, dan ukuran yang unik, yang merupakan ukuran yang dibuat sesuai dengan strategi devisi (Grevinga 2013). Penelitian Lipe dan Salterio (2000) menemukan adanya bias pengukuran umum dalam evaluasi BSC. Manajer hanya fokus pada pengukuran umum dan mengabaikan pengukuran unik ketika mengevaluasi kinerja bawahan atau karyawan, bias pengukuran umum dapat mengurangi manfaat dari BSC dan berpengaruh pada keputusan manajer terutama dalam mengalokasikan kompensasi kepada karyawan.

Isu penelitian ini adalah *debiasing* (strategi pemitigasian dampak bias pengukuran umum dalam evaluasi *balanced scorecard*) diperlukan agar keputusan manajer lebih akurat sehingga manajer dalam mengevaluasi kinerja karyawan lebih tepat dan akurat terutama dalam mengalokasikan kompensasi. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan adanya bias pengukuran umum dalam evaluasi BSC dan menguji strategi balikan eksplanatori sebagai pemitigasi bias pengukuran umum. Upaya pemitigasian dampak bias pengukuran umum yang diusulkan dalam penelitian ini adalah memberikan pengetahuan dengan metoda balikan eksplanatori.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini jauh dari sempurna dan masih memiliki kekurangan. Segala kritik, saran maupun masukan yang membangun sangat diharapkan. Semoga hasil dari penelitian ini dapat bermanfaat dan berkontribusi bagi pihak-pihak yang berkepentingan, serta dapat memberikan dorongan untuk pengembangan penelitian selanjutnya di kemudian hari.

Salatiga, 07 Januari 2016

Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis panjatkan puji dan syukur kehadirat Tuhan YME atas kasih, berkat sertapenyertaannya yang telah dilimpahkan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan kuliah, khususnya dalam penyelesaian penyusunan laporan penelitian ini.

Penulisan tesis ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan guna memperoleh derajat sarjana S-2 Magister Akuntansi pada Program Pasca Sarjana Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga.

Penulis menyadari bahwa baik dalam pengungkapan, penyajian dan pemilihan kata-kata maupun pembahasan materi tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu dengan penuh kerendahan hati penulis mengharapkan saran, kritik dan segala bentuk pengarahannya dari semua pihak untuk perbaikan tesis ini.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini, khususnya kepada:

1. Dr. Intiyas Utami, SE., M.Si., Ak, CA., CMA., QIA selaku dosen pembimbing yang mencurahkan perhatian, tenaga, pikiran serta dorongan kepada penulis hingga selesainya tesis ini.
2. Marwata, SE., M.Si., Ph.D., Ak., CA. selaku Kaprodi Program Studi Magister Akuntansi Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga.
3. Para staff pengajar Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga yang telah memberikan ilmu akuntansi melalui suatu kegiatan belajar mengajar dengan dasar pemikiran analitis dan pengetahuan yang lebih baik.
4. Natasia Alinsari, SE., M. Ak. Sekretaris Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Kristen Satya Wacana yang telah banyak membantu dalam administrasi penyelesaian studi di Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Kristen Satya Wacana.
5. YPKH selaku yayasan UNIERA serta Yayasan Satya Bhakti Widya yang telah banyak membantu penulis dalam hal biaya studi penulis hingga menyelesaikan studi
6. Orang tua, suami serta keluarga yang saya hormati, yang telah memberikan segala cinta dan perhatiannya yang begitu besar sehingga penulis merasa terdorong untuk menyelesaikan cita-cita dan memenuhi harapan keluarga.
7. Devitia Putri Nilamsari, SE. Yang telah membantu pencarian data dalam penelitian ini.
8. Christina Cahyaningrum, SE dan Tri Ika Ayunanda, SE. Yang banyak membantu selama proses penelitian ini berlangsung.
9. Teman teman kuliah, yang telah memberikan sebuah persahabatan dan kerjasama yang baik selama menjadi mahasiswa di Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga.
10. Para mahasiswa/i SI Akuntansi khususnya kelas Lab.audit semester ganjil 2015 yang sudah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk menjadi partisipan pada penelitian ini.

11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah meluangkan waktu dan membantu penulis dalam penulisan tesis ini.

Hanya doa yang dapat penulis panjatkan semoga Tuhan YME berkenan membalas semua kebaikan Bapak, Ibu, Saudara dan teman-teman sekalian. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Salatiga, 07 Januari 2016

Rina Silvia



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN AKSES	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TESIS	iv
PENGESAHAN TESIS	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
UCAPAN TERIMA KASIH.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
BAB II TELAAH LITERATUR DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	5
BAB III METODA PENELITIAN.....	15
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	21
BAB VKESIMPULAN DAN SARAN.....	31
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. Ukuran umum dan unik BSC Divisi Alexa-Wear dan Baluna-Wear.....	16
Tabel 2. Matrik Eksperimental.....	17
Tabel 3. Karakteristik Partisipan.....	21
Tabel 4. Pengujian Efektivitas Randomisasi.....	22
Tabel 5. Pengujian Tingkat Pemahaman Dasar Akuntansi Manajemen... ..	22
Tabel 6. Pengujian Hipotesis 1 (H1a dan H1b).....	23
Tabel 7. Pengujian Hipotesis 2a.....	25
Tabel 8. Pengujian Hipotesis 2b.....	26
Tabel 9. Pengujian Hipotesis 2c.....	28
Tabel 10. Pengujian Hipotesis 2d	